



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°003/2014, correspondiente al Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de INSUMOS BOLIVIA, al 31 de diciembre de 2013. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la gestión 2014 y Normas Legales en actual vigencia.

El Objetivo del Informe es determinar si el control interno relacionado con la presentación de la Información Financiera y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

El Objeto del Informe consistió en la evaluación de la documentación que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2013 misma que se compone de: estado de cuenta, comprobantes contables de apertura, egreso, ingreso, diario, ajustes y reclasificaciones contables entre otros, inventarios de activos fijos, inventarios de almacenes, extractos bancarios y toda otra documentación relacionada con el sistema contable.

Como Resultado del examen realizado se identificaron las siguientes Deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

ASPECTOS CONTABLES Y DE INFORMACIÓN

- *Reglamentación Específica desactualizada.*
- *Ausencia de la realización de arqueos de Caja Chica y de Títulos y Valores de cierre de gestión.*

DISPONIBLE

- *Falta de coordinación en la Elaboración de Conciliaciones Bancarias.*

BIENES DE CONSUMO

- *Inadecuada exposición de la Cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros.*
- *Falta de conciliación de saldos de los Programas UELINC I, UELINC II, CONCRETEC y SEDCAM.*
- *Falta de exposición de inventario de insumos químicos, material de limpieza y material de escritorio del Programa de Shinahota e Ivirgazama.*
- *Inventario de Producto con saldos de producto no conforme Palmito.*

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

- *Saldos auxiliares de antigua data pendientes de conciliación.*

ACTIVOS

- *Inadecuada exposición del saldo de las incorporaciones de Activos Fijos en la gestión 2013.*



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
INSUMOS BOLIVIA

- *Diferencia entre saldos en Activos Fijos y Depreciación Acumulada del Fondo 4005.*
- *Falta de codificación de Activos Fijos para fines de control.*

PASIVO

- *Saldos de apertura del Pasivo Corriente sin movimiento.*

CUENTAS DE ORDEN

- *Boletas de Garantía no cerradas contablemente en las Cuentas de Orden.*

CONTROL A PERSONAL

- *Permisos otorgados a personal a la hora de ingreso.*


Lic. Matilde Saravia Quispe
RESPONSABLE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO PROF. CAUB N° 11756
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 28 de febrero de 2014